

3 Сафаров Н.А. Экстрадиция в международном уголовном праве: проблемы теории и практики. – М., 2015. – С. 158.

4 Панов В.П. Международное уголовное право. – М., 2015. – С. 5320.

5 Кузнецов Д.В. Развитие международного права XX в.: Монография. - М., 2001. С. 87.

6 Европейская Конвенция о выдаче от 13.12.1957 г. // <http://docs.cntd.ru/document/1902174/> (Өтініш берген күн: 22.02.2022 ж.)

7 Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығы шеңберінде азаматтық, отбасылық және қылмыстық істер бойынша құқықтық көмек пен құқықтық қатынастар туралы Конвенция // <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z040000531> (Өтініш берген күн: 22.02.2022 ж.)

8 Қазақстан Республикасының Конституциясы 1995 ж. 30 тамыздағы // <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/K950001000> (Өтініш берген күн: 22.02.2022 ж.)

9 Қазақстан Республикасының Қылмыстық кодексі 2014 ж. 3 шілдедегі // <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/K1400000226> (Өтініш берген күн: 22.02.2022 ж.)

10 Қазақстан Республикасының Қылмыстық процесілік кодексі 2014 ж. 4 шілдедегі // <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/K1400000231> (Өтініш берген күн: 22.02.2022 ж.)

11 Nguyen Van Dung. Ensuring the principle of litigation in Vietnamese criminal proceedings // Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті ХАБАРШЫ «Юриспруденция» сериясы, 2021. - №3(65). – Б. 33-41.

МРНТИ:10.77.01

УДК: 343.2/7

Чмирова Р.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>НАО «Университет Нархоз»

## НАЛОГОВЫЕ УГОЛОВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН: ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ, УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, ПРИЧИНЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ

### Аннотация

Данная статья посвящена анализу проблем текущего состояния налоговых уголовных правонарушений, уголовной ответственности за их совершение, причин, последствий и перспектив их предупреждения. Борьба с налоговой преступностью является одной из концептуальных задач правоохранительных органов Республики Казахстан. Важность поднимаемой нами проблемы подтверждается систематическими реформами национального законодательства Казахстана, как налогового, так и уголовного. С начала текущего года в Казахстане зарегистрировано 496 экономических преступлений, из них 55 преступлений приходится на налоговые правонарушения, что говорит о высокой частотности данного вида преступлений среди экономических правонарушений [1].

**Ключевые слова:** налоговые уголовные правонарушения, уголовная ответственность, юридические лица, бюджет государства.

Р. Чмирова<sup>1</sup>

<sup>1</sup> «Нархоз университеті» КЕАҚ

## ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ ҚЫЛМЫСТЫҚ ҚҰҚЫҚ БҰЗУШЫЛЫҚТАР: ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ, ҚЫЛМЫСТЫҚ ЖАУАПКЕРШІЛІК СЕБЕПТЕРІ МЕН АЛДЫН АЛУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

### Аңдатпа

Бұл мақала салықтық қылмыстық құқық бұзушылықтардың қазіргі жағдайын, оларды жасағаны үшін қылмыстық жауапкершілікті, себептерін, салдарын және келешегін және олардың алдын алу мәселелерін талдауға арналған. Салық қылмысымен күресу Қазақстан

Республикасы құқық қорғау органдарының тұжырымдамалық міндеттерінің бірі болып табылады. Біз көтерген мәселенің маңыздылығын Қазақстанның ұлттық заңнамасының салықтық және қылмыстық заңнамасының жүйелі реформалары растайды. Ағымдағы жылдың басынан бері Қазақстанда 496 экономикалық қылмыс тіркелді, оның ішінде 55 қылмыс салықтық құқық бұзушылықтарға қатысты, бұл қылмыстың осы түрінің экономикалық қылмыстар арасында танымалдылығын көрсетеді [1].

**Түйін сөздер:** салықтық қылмыстық құқық бұзушылықтар, қылмыстық жауапкершілік, заңды тұлғалар, мемлекеттік бюджет.

*R.Chimirova<sup>1</sup>*

*<sup>1</sup>NpJSC «Narxoz University»*

## **TAX CRIMINAL OFFENSES IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN: CURRENT STATE, CRIMINAL LIABILITY, CAUSES AND PROSPECTS FOR PREVENTION**

### *Abstract*

This article is devoted to the analysis of the problems of the current state of tax criminal offenses, criminal liability for their commission, causes, consequences and prospects and their prevention. The fight against tax crime is one of the conceptual tasks of the law enforcement agencies of the Republic of Kazakhstan. The importance of the problem raised by us is confirmed by the systematic reforms of the national legislation of Kazakhstan, both tax and criminal. Since the beginning of this year, 496 economic crimes have been registered in Kazakhstan, of which 55 crimes are related to tax offenses, which indicates the popularity of this type of crime among economic crimes [1].

**Keywords:** tax criminal offenses, criminal liability, legal entities, state budget.

Текущее состояние налоговых уголовных правонарушений отражает популярность их совершения в Казахстане. Основным видом совершенных налоговых уголовных преступлений является уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций. Таким образом из 55 налоговых уголовных правонарушений 50 преступлений (90%) приходится на данный вид правонарушения.

Статья 245 Уголовного Кодекса Республики Казахстан уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций, гласит:

«Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций путем непредставления декларации, когда подача декларации является обязательной, либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, путем сокрытия других объектов налогообложения и (или) других обязательных платежей, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в крупном размере, –

наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

2. То же деяние, совершенное:

1) с использованием счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

2) группой лиц по предварительному сговору, –

наказывается штрафом в размере до четырех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до одной тысячи часов, либо ограничением свободы на срок до четырех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой либо в особо крупном размере, –

наказываются штрафом в размере от двукратной до трехкратной суммы не поступивших платежей в бюджет либо лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Примечание. Лицо, совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей (за исключением деяния, совершенного преступной группой), освобождается от уголовной ответственности в случае добровольной уплаты задолженности по налогам и (или) другим обязательным платежам в бюджет, а также пени, установленных законодательством Республики Казахстан» [2].

Второй по популярности вид налогового преступления - Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов 7% от общего числа совершенных налоговых уголовных правонарушений.

Статья 236 Уголовного Кодекса Республики Казахстан уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, содержит следующее:

«1. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в крупных размерах –

наказывается штрафом в размере до восьмидесяти месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмидесяти часов, либо арестом на срок до двадцати суток.

2. То же деяние, совершенное должностным лицом с использованием своего служебного положения, –

наказывается штрафом в размере до одной тысячи месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до четырехсот часов, либо ограничением свободы на срок до одного года, либо лишением свободы на тот же срок.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой, –

наказываются лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

Примечание. Лицо, добровольно уплатившее образовавшуюся задолженность по уплате таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также пеней и процентов в случае их начисления, сумму штрафов, установленных законодательством Республики Казахстан, освобождается от уголовной ответственности по части первой настоящей статьи, если в его действиях не содержится состав иного преступления» [2].

Третий по популярности вид налогового уголовного правонарушения - Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет. 3% из общего числа налоговых уголовных преступлений. Данный вид правонарушения регламентируется 244 Статьей Уголовного Кодекса Республики Казахстан.

В статье 244 Уголовного Кодекса Республики Казахстан указано следующее:

«Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, совершенное путем непредставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо об имуществе, подлежащем налогообложению, с использованием счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в бюджет в крупном размере, –

наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Примечание. Лицо, совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольной уплаты задолженности по налогам и (или) другим обязательным платежам в бюджет, а также пени, установленных законодательством Республики Казахстан» [2].

Причины совершения налоговых уголовных правонарушений выступают следующие:

- недостаточный общий уровень правовой и экономической грамотности, то есть присутствие правового нигилизма;
- намеренное стремление от уплаты налога и (или) других обязательных платежей;
- самонадеянность и небрежное отношение;
- ненадлежащая постановка ведения бухгалтерского и налогового учета, неправильное применение норм налогового законодательства.

Последствия совершения налоговых уголовных правонарушений влекут за собой наступления субъекта совершения данного вида преступления уголовную ответственность. Субъектом преступления в данном случае будут являться представители юридических лиц (организаций).

На сегодняшний день Налоговый Кодекс Республики Казахстан подвергается ежегодным изменениям, поправкам, в связи с чем и увеличивается коэффициент недостаточного общего уровня экономической грамотности тех лиц, которые обязаны на общих основаниях согласно статье 35 Конституции Республики Казахстан соблюдать все налоговые режимы страны. Таким образом, многие субъекты налоговых уголовных правонарушений придерживаются правового нигилизма. Однако ни одним нормативно-правовым актом для устранения правового нигилизма не закреплена необходимость прохождения повышения квалификации по темам применения налогового законодательства или соблюдение налогового режима на территории Республике Казахстан на ежегодной основе сотрудников юридических лиц, занимающихся непосредственно налоговыми платежами в бюджет государства с последующей сдачей государственного теста на знание налогового законодательства [3].

Кроме того, правоохранительными органами страны на постоянной основе проводятся круглые столы на темы правового нигилизма. Так в академии МВД по поручению Министра внутренних дел РК Е. Тургумбаева был проведен круглый стол на тему: “Правовой нигилизм: незнание не освобождает от ответственности”, в котором приняли участие депутаты Мажилиса и маслихата Алматы, представители общественного совета акимата города, руководство следственного департамента МВД, департамента УИС, департамента полиции, судьи, ветераны ОВД, а также видные общественные деятели и ученые [4].

Однако, можно проследить, что правосознание граждан и всех резидентов страны не имеет тенденцию стремления к правопорядку даже после очередных обсуждений. В этой связи анализируя всю ситуацию с проблемами правовой, экономической грамотности населения, всех тех, кто может выступать в качестве субъекта налогового правонарушения, а также учитывая частые изменения вносимые в Налоговое законодательство, возникает необходимость установление определенных квалификационных требования к лицам, в особенности сотрудникам организаций, которые в связи с ведением определенной деятельности в Казахстане обязаны платить налоги и (или) других обязательных платежей. Таким образом, можно будет снизить уровень правовой и экономической неграмотности населения, а также число совершаемых налоговых уголовных правонарушений. В случае возникновения налоговых уголовных правонарушений из-за незнания применения норм при наличии сертификата о прохождении курсов повышения квалификации по темам соблюдения налогового режима или правоприменения Налогового Кодекса на каждый год деятельности, будут уже приниматься меры в отношении тех организаций, которые непосредственно представляли услуги по курсам повышения квалификации и также будут рассмотрены результаты государственных тестов на знание Налогового Законодательства, которые действующие сотрудники-бухгалтера сдавали после прохождения курсов повышения квалификации на знание Налогового Законодательства РК.

Суммируя все изложенное, возникает необходимость контролировать правовое и экономическое сознание всех субъектов, обязанных платить налоги и (или) иные платежи в бюджет государства с целью предотвращения совершения налоговых уголовных правонарушений.

*Список использованной литературы*

- 1. Статистические данные Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан // <https://gamqor.gov.kz/portal/page/portal/POPPageGroup/Services/Pravstat> (дата обращения 10.01.2022 г.)*
- 2. Уголовный кодекс Республики Казахстан – Закон Республики Казахстан от 03. 07. 2014 г. № 226-V // [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=31575252](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=31575252) (дата обращения: 25.01.2022 г.)*
- 3. Управление государственных доходов по Алматинскому району г. Нур-Султан. Анализ налоговых правонарушений причины и последствия// <http://ank.kz/post/analiz-nalogovyx-pravonarushenij-prichiny-i-posledstviya-270720211> (дата обращения: 12.02.2022 г.)*
- 4. В Алматинской Юридической Академии МВД РК обсудили правовой нигилизм: вчера, 19:30 - новости на [Tengrinews.kz](http://Tengrinews.kz) (дата обращения: 12.02.2022 г.)*